

证券代码：834438

券简称：良晋电商

主办券商：兴业证券

江苏良晋电子商务股份有限公司董事会关于 2018年度财务审计报告被出具非标准无保留意见的 专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实准确和完整没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）接受江苏良晋电子商务股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司2018年财务报表进行了审计，并出具了信会师报字[2019]第ZH10234号保留意见审计报告。

董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《关于做好挂牌公司2018年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统发【2018】2533号）及相关规定，现将有关情况进行说明。

一、非标准无保留审计意见的内容

1、出具保留意见的事项

如财务报表附注十一、（二）所述，良晋电商于2019年4月4日收到了《湖北省黄石市人民检察院的起诉书》（鄂黄检刑诉[2019]1号），该未决诉讼事项涉及良晋电商2016年度与广东本邦电器有限公司的相关经济事项。由于该案件尚未开庭，管理层无法判断诉讼结果以及是否对公司持续经营能力产生重大影响，对是否可能产生相关的

损失无法作出会计估计。我们未能就管理层的会计估计和对持续经营能力的评估获取充分、适当的审计证据，无法确认上述事项是否会对财务报表产生重大影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于良晋电商，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

2、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三、（一）所述，良晋电商2018年发生净亏损6,939.56万元，截止2018年12月31日，累计亏损9,224.13万元，净资产为-2,172.91万元，且于2018年12月31日，良晋电商流动负债高于流动资产总额4,155.21万元。如财务报表附注十三、（一）所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十三、（一）所示的其他事项，表明存在可能导致对良晋电商持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、 董事会关于审计报告中事项段所涉及事项的说明

公司董事会认为，立信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2018年度财务报表出具非标准无保留意见审计报告，主要原因是：1、公司涉及未决诉讼，管理层无法判断诉讼结果以及是否对公司持续经营能力产生重大影响，对是否可能产生相关的损失无法作出会计估计。2

、公司2018年发生净亏损6,939.56万元，截止2018年12月31日，累计亏损9,224.13万元，净资产为-2,172.91万元，且于2018年12月31日，良晋电商流动负债高于流动资产总额4,155.21万元，经营能力存在重大疑虑的重大不确定性。

针对审计报告所列事项，公司将采取以下措施：

(1) 公司高管及各级管理者在直属及相关的业务领域，本着快速、高效、高质的原则，有针对性的进行项目优化，全面提升运营效率。进一步落实内控制度，同时深入绩效考核，淘汰落后员工，培养公司核心人才，节约成本费用。加强与投资者的沟通，增强了投资者对公司的了解。

(2) 加强资金管理，控制开支。公司将加强应收账款催收工作，在内部经营管理方面控制不必要的开支，降低成本和费用。

(3) 加强与股东及金融机构的沟通，必要时补充经营性现金流。

(4) 公司实际控制人（大股东）作出承诺，必要时由公司实际控制人（大股东）向公司提供低息或无息借款，补充公司流动资金，以缓解短期资金周转压力。

(5) 进一步提高现有产品的经营效益，开拓销售渠道，大力拓展行业客户，针对行业大客户，提供独立定制服务，争取提高业务毛利率。

(6) 开拓业务新品类，针对已获取的电子烟销售许可尽快开拓市场，加大销售，提高经营利润。

(7) 继续争取政府和社会的支持，改善公司的资金流状况以及盈利能力，使公司能够良性持续发展。

目前公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。

三、 公司董事会意见

公司董事会认为立信会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见的审计报告，公司董事会表示理解，该报告客观公正地反应了公司 2018年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，严格执行企业会计准则的规定，并根据相关法律法规的要求积极及时履行信息披露的义务。未来公司将按照股转系统信息披露的要求及时公告相关信息，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。

特此说明。

江苏良晋电子商务股份有限公司

董事会

2019年4月24日